



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 lipca 2018 r.

FB-KF.431.18.2018.DW

Pan  
**Janusz Szpot**  
Wójt Gminy Łagiewniki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 maja do 30 maja 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Łagiewniki (ul. Jedności Narodowej 21, 58-210 Łagiewniki).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2017.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Łagiewniki pod pozycją 73. W jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Łagiewnikach pod pozycją 10.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Łagiewniki

Pan Janusz Szpot - Wójt Gminy Łagiewniki, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Jolanta Piasecka-Kozyra - Skarbnik Gminy Łagiewniki od dnia 01 maja 2007 r., powołana Uchwałą Nr IX/52/07 Rady Gminy Łagiewniki z dnia 26 kwietnia 2007 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach

Pani Lucyna Torbus - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na stanowisku od dnia 01 marca 2009 r.

Pani Katarzyna Najman - Główny Księgowy, zatrudniona w GOPS od 01 października 2012 r.

Ponadto, informacje dotyczące osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 8 - 15]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2017 roku **oceniono pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
  - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna**,
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą, w tym:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna**.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2017 r. (tj. od dnia 21.09.2017 r. do dnia

31.12.2017 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2017, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2017 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale 2017 r.			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2017 r. (%)	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
855	85502	0920	4 477,63	0,00	4 521,03	30,29	30,58
855	85502	0970	85,22	42,61	81,80	3,71	7,12
855	85502	0980	8 576,71	3 430,68	6 180,90	21,70	26,06
Ogółem 85502			<b>13 139,56</b>	<b>3 473,29</b>	<b>10 783,73</b>	<b>23,21</b>	<b>27,20</b>

Kontrolą objęto również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym roku 2017 r.

Materię objętą kontrolą regulują nw. przepisy prawa, w tym w zakresie:

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
  - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego *dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty,*
  - art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w którym zapisano: *40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.*
- Należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:
  - art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, według którego *sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.*
  - art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że *50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.*

- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
  - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*
    - 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
    - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
  - art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, że *pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie,*
  - art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego *dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
    - 1) *pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*
    - 2) *naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.*

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

- **ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa**

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli przez Urząd Gminy w Łagiewnikach (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Łagiewnikach - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia dochodów. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia tabelaryczne, przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa oraz na rzecz jst.

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Kontrolujący ustalił, że na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program SIGNITY, pracownik merytoryczny rozliczał wpłaty (na przelewie środków), dokonując podziału nw. dochodów:

- funduszu alimentacyjnego z podziałem na: dochody DUW - 60% i JST - 40%,
- odsetki od funduszu alimentacyjnego DUW - 100%,
- zaliczek alimentacyjnych z podziałem DUW - 50% i JST- i 50%,

a następnie informacje te przekazywał do księgowości, gdzie dochody były ewidencjonowane.

Zgromadzone w poszczególnych okresach rozliczeniowych dochody za okresy do 10 i 20 każdego miesiąca ujmowane były przez pracownika księgowości w zestawieniach i stanowiły podstawę do dokonania przelewów do Gminy odpowiednio do 15 i 25 każdego miesiąca.

W załączonych do przelewów pismach GOPS wskazywał informacje o tytułach dochodów i ich wysokości.

– **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane i przekazane w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 - Rodzina w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w §0970 – Wpływy z różnych tytułów, zestawiono poniżej.

Okres rozliczeniowy	wb	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z OPS do UG	Kwoty dochodów przekazane z GOPS do UG			Termin wymagalny - do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW
				50 % - DUW (BP)	50 % - jst (BG)		100%	BP 50%	JST 50%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21.09-10.10.	172	21.09.	78,38	39,19	39,19							
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>			<b>78,38</b>	<b>39,19</b>	<b>39,19</b>	<b>11.10.</b>	<b>78,38</b>	<b>39,19</b>	<b>39,19</b>	<b>15.10.</b>	<b>11.10.</b>	<b>39,19</b>
11.11-20.11	207	14.11.	42,61	21,30	21,31							
<b>Razem 11.11 - 20.11.</b>			<b>42,61</b>	<b>21,30</b>	<b>21,31</b>	<b>21.11.</b>	<b>42,61</b>	<b>21,30</b>	<b>21,31</b>	<b>25.11.</b>	<b>23.11.</b>	<b>21,30</b>
11.12-20.12.	226	12.12.	42,61	21,31	21,30							
<b>Razem 11.12- 20.12.</b>			<b>42,61</b>	<b>21,31</b>	<b>21,30</b>	<b>21.12.</b>	<b>42,61</b>	<b>21,31</b>	<b>21,30</b>	<b>25.12.</b>	<b>21.12.</b>	<b>21,31</b>
<b>RAZEM 21.09.-31.12.</b>			<b>163,60</b>	<b>81,80</b>	<b>81,80</b>	<b>x</b>	<b>163,60</b>	<b>81,80</b>	<b>81,80</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>81,80</b>
<b>RAZEM 01.10.-31.12.</b>			<b>85,22</b>	<b>42,61</b>	<b>42,61</b>							

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do GOPS Łagiewniki wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **163,60 zł**, z tego:

- 81,80 zł - stanowić powinien dochód należny budżetowi państwa (50%),
  - 81,80 zł - stanowić powinien dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%),
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Gminy, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalił, iż do UG środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził w ww. wielkościach.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w powyższej tabeli stwierdzono, iż zgromadzone w 3 przypadkach środki, GOPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach, co pozwoliło Gminie na dotrzymanie terminów odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2017 r. (tj. w dniach: 21.12.-31.12.2017 r.).

**– Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego**

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono poniżej.

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej						Dane z Urzędu Gminy					Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do: DUW							
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych			Kwota dochodów przekazanych do UG - należnych BP i JST						data przelewu	Razem przekazane środki FA60% +40%	Odsetki §0920	z tego: FA 60% §0980	z tego: FA 40% §0980	data	Odsetki §0920	FA 60% §0980
			DUW		JST	Odsetki §0920	FA 60% §0980	FA 40% §0980											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
	26.09.	1 768,17	43,40	1 034,87	689,90														
	02.10.-09.10.	180,53	180,53	0,00	0,00														
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>		1 948,70	223,93	1 034,87	689,90	11.10.	<b>1 948,70</b>	223,93	1 034,87	689,90	<b>15.10.</b>	12.10.	223,93	1 034,87					
<b>Razem 11.10.-20.10.</b>	16.10.-20.10.	2 055,86	890,68	699,10	466,08	24.10.	<b>2 055,86</b>	890,68	699,10	466,08	<b>25.10.</b>	25.10.	890,68	699,10					
<b>Razem 21.10.-10.11.</b>	23.10.-09.11.	3 293,83	1 353,58	1 164,15	776,10	13.11.	<b>3 293,83</b>	1 353,58	1 164,15	776,10	<b>15.11.</b>	14.11.	1 353,58	1 164,15					
<b>Razem 11.11.-20.11.</b>	13.11.-17.11.	3 234,88	548,14	1 612,05	1 074,69	21.11.	<b>3 234,88</b>	548,14	1 612,05	1 074,69	<b>25.11.</b>	23.11.	548,14	1 612,05					
<b>Razem 21.11.-10.12.</b>	22.11.-06.12.	1 677,55	423,65	752,34	501,56	11.12.	<b>1 677,55</b>	423,65	752,34	501,56	<b>15.12.</b>	12.12.	423,65	752,34					
<b>Razem 11.12.-20.12.</b>	12.12.-19.12.	1 717,77	886,81	498,58	332,38	21.12.	<b>1 717,77</b>	886,81	498,58	332,38	<b>25.12.</b>	21.12.	886,81	498,58					
						29.12.	<b>868,70</b>	169,02	419,81	279,87									
<b>Razem 21.12.-31.12.</b>	21.12.-29.12.	893,92	194,24	419,81	279,87	30.12.	<b>25,22</b>	25,22	0,00	0,00	<b>08.01.18</b>	04.01.18	194,24	419,81					
<b>Razem 21.09.-31.12.</b>		<b>14 822,51</b>	<b>4 521,03</b>	<b>6 180,90</b>	<b>4 120,58</b>	x	<b>14 822,51</b>	<b>4 521,03</b>	<b>6 180,90</b>	<b>4 120,58</b>	x	x	<b>4 521,03</b>	<b>6 180,90</b>					
<b>Razem 01.10.-31.12.</b>		<b>13 054,34</b>	<b>4 477,63</b>	<b>5 146,03</b>	<b>3 430,68</b>														



W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych potwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **14.822,51 zł**, z tego:

- 4.521,03 zł – stanowiąc powinny odsetki od FA (100%),
  - 6.180,90 zł – stanowiąc powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
  - 4.120,58 zł – stanowiąc powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie,
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Gminy, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalił, iż do UG środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził w ww. wielkościach.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w powyższej tabeli stwierdzono, iż zgromadzone w 7 przypadkach środki, GOPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach, co pozwoliło Gminie na dotrzymanie terminów odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

#### Okres przejściowy roku 2017

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.2017 r. do 28.12.2017 r., należne budżetowi państwa Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości w dniu 04.01.2018 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 16 - 74]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie**.

## **Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów**

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, pisma i zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA oraz wydruki z ewidencji księgowej.

Jednostka przedstawiła również wyciąg z Zarządzenia nr 7/2012 z dnia 15.06.2012 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (ze zmianą wprowadzoną w Zarządzeniu nr 17/2017 z dnia 29.12.2017 r.) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (w tym: zakładowego planu kont – załącznik nr 3a).

Księgowania na kontach za okres 2017-09-21 – 2017-12-31:

### *Zaliczka alimentacyjna:*

- konto 130/01 Wpływy z różnych dochodów zaliczka alim. D855.85502.0970/z za;
- konto 221/1/1 Należności z tytułu dochodów budżetowych - zaliczka alimentacyjna – urząd wojewódzki;
- konto 221/1/2 Należności z tytułu dochodów budżetowych - zaliczka alimentacyjna – urząd gminy;

### *Fundusz alimentacyjny i odsetki od FA:*

- konto 130/1 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, D855.85502.0980/z;
- konto 221/2/1 Należności z tytułu dochodów budżetowych - fundusz alimentacyjny - urząd wojewódzki;
- konto 221/2/2 Należności z tytułu dochodów budżetowych - fundusz alimentacyjny - urząd gminy;
- konto 130/1 – Wpływy z pozostałych odsetek – fundusz alimentacyjny, D855.85502.0920/z fa;
- konto 221/3 Należności z tytułu dochodów budżetowych - fundusz alimentacyjny odsetki.

**Urząd Gminy** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła również informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów oraz *Wyciąg z Załącznika Nr 3.1. „Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Łagiewniki”*

do Zarządzenia nr 92/2010 Wójta Gminy Łagiewniki z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (politykę) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Łagiewnikach.

Ewidencja zdarzeń, księgowania w zakresie wpływów i przekazania dochodów objętych niniejszą kontrolą dokonywana była na nw. kontach księgowych (syntetycznych):

133 - Rachunek budżetu

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

224 - Rozrachunki budżetu

901 - Dochody budżetu

Księgowania na nw. kontach analitycznych za okres 2017-01-01 – 2017-12-31:

222/GO/Fund. Ali „ Fundusz Alimentacyjny - rozliczenie dochodów budżetowych;

222/GO/ Zaliczki „Zaliczki alimentacyjne – rozliczenie dochodów budżetowych;

224/017 DUW Zaliczki Alimentacyjne – rozrachunki budżetu;

224/019 DUW Odsetki od Funduszu Alimentacyjnego– rozrachunki budżetu;

224/033 DUW Fundusz Alimentacyjny – rozrachunki budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 75 - 128]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. oraz od dnia 15 grudnia 2017 r. - Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **oceniono pozytywnie.**

### Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,
- zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

#### IV kwartał 2017 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2017 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Gminę Łagiewniki**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
855	85502	0920	21 000,00	675 405,74	14 784,57	0,00	14 784,57
855	85502	0970	14 000,00	249 741,40	2 296,29	1 148,14	1 148,15
855	85502	0980	15 000,00	1 797 115,41	39 528,35	15 811,33	23 717,02
Ogółem			<b>50 000,00</b>	<b>2 722 262,55</b>	<b>56 609,21</b>	<b>16 959,47</b>	<b>39 649,74</b>

oraz sporządzone przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagiewnikach**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
855	85502	0920	21 000,00	675 405,74	14 784,57	0,00	14 784,57
855	85502	0970	14 000,00	249 741,40	2 296,29	0,00	2 296,29
855	85502	0980	15 000,00	1 797 115,41	39 528,35	0,00	39 528,35
Ogółem			<b>50 000,00</b>	<b>2 722 262,55</b>	<b>56 609,21</b>	<b>0,00</b>	<b>56 609,21</b>

[Dowód: akta kontroli str.129 - 140]

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Gmina Łagiewniki sporządziła na podstawie przedłożonego przez GOPS sprawozdania jednostkowego.

W przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonych przez GOPS oraz UG, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Biorąc pod uwagę powyższe, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi w ww. zakresie **oceniono pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

  
Edyta Szpata  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*



